

大西洋飲料股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 年及 105 年第二季
(股票代碼 1213)

公司地址：新北市三重區重陽路 3 段 99 號 10 樓
電 話：(02)2982-0061

大西洋飲料股份有限公司及子公司
民國 106 年及 105 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 42
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 14
	(四) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 31
	(七) 關係人交易	31 ~ 35
	(八) 質押之資產	36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	37 ~ 40	
(十三)	附註揭露事項	40 ~ 41	
	1. 重大交易事項相關資訊	41	
	2. 轉投資事業相關資訊	41	
	3. 大陸投資資訊	41	
(十四)	營運部門資訊	41 ~ 42	



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001207 號

大西洋飲料股份有限公司 公鑒：

大西洋飲料股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,548 仟元及 2,055 仟元，各占合併資產總額之 0.17%及 0.24%；負債總額分別為新台幣 3,855 仟元及 3,012 仟元，各占合併負債總額之 1.61%及 1.85%；民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失分別為新台幣 607 仟元及 46 仟元、730 仟元及 468 仟元，各占合併綜合損益之 10.76%及 0.64%、271.38%及 3.85%。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

阮呂曼玉 阮呂曼玉

會計師

徐聖忠 徐聖忠



前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號
中 華 民 國 1 0 6 年 8 月 8 日



大 西 洋 飲 料 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

合 併 資 產 負 債 表

民 國 106 年 6 月 30 日 及 民 國 105 年 12 月 31 日、6 月 30 日

(民 國 106 年 及 105 年 6 月 30 日 之 合 併 資 產 負 債 表 僅 經 核 閱，未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單 位：新 台 幣 仟 元

資 產	附 註	106 年 6 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 6 月 30 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 298,721	32	\$ 221,936	26	\$ 237,067	28
1150	應收票據淨額		-	-	405	-	-	-
1180	應收帳款—關係人淨額	七	129,260	14	135,867	16	159,981	19
1210	其他應收款—關係人	七	123	-	81	-	104	-
130X	存貨	六(二)	47,599	5	42,425	5	32,244	4
1470	其他流動資產		4,571	-	4,223	1	5,023	-
11XX	流動資產合計		<u>480,274</u>	<u>51</u>	<u>404,937</u>	<u>48</u>	<u>434,419</u>	<u>51</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(三)及 八	344,349	37	309,629	36	304,697	36
1840	遞延所得稅資產		2,069	-	2,434	-	2,303	-
1900	其他非流動資產	六 (一)(四) 、七及八	106,166	12	134,231	16	112,520	13
15XX	非流動資產合計		<u>452,584</u>	<u>49</u>	<u>446,294</u>	<u>52</u>	<u>419,520</u>	<u>49</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 932,858</u>	<u>100</u>	<u>\$ 851,231</u>	<u>100</u>	<u>\$ 853,939</u>	<u>100</u>

(續 次 頁)



大 西 洋 飲 料 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 資 產 負 債 表

民國 106 年 6 月 30 日 及 民 國 105 年 12 月 31 日、6 月 30 日
(民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106 年 6 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 6 月 30 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(五)	\$ 100,000	11	\$ -	-	\$ 5,000	1
2150	應付票據		24,079	3	30,815	4	25,953	3
2170	應付帳款		56,065	6	57,103	7	64,792	8
2180	應付帳款—關係人	七	5,226	-	6,398	1	6,638	1
2200	其他應付款	七	19,393	2	30,569	3	20,940	2
2230	本期所得稅負債		1,269	-	577	-	1,914	-
2300	其他流動負債		995	-	536	-	799	-
21XX	流動負債合計		<u>207,027</u>	<u>22</u>	<u>125,998</u>	<u>15</u>	<u>126,036</u>	<u>15</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		30,839	4	30,839	3	30,907	3
2600	其他非流動負債		1,220	-	353	-	6,051	1
25XX	非流動負債合計		<u>32,059</u>	<u>4</u>	<u>31,192</u>	<u>3</u>	<u>36,958</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>239,086</u>	<u>26</u>	<u>157,190</u>	<u>18</u>	<u>162,994</u>	<u>19</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
		六(七)						
3110	普通股股本		566,226	61	566,226	67	514,751	60
3150	待分配股票股利		-	-	-	-	51,475	6
資本公積								
		六(八)						
3200	資本公積		21,938	2	21,938	3	21,938	3
保留盈餘								
		六(九)						
3310	法定盈餘公積		18,893	2	17,376	2	17,376	2
3320	特別盈餘公積		36,262	4	36,358	4	36,358	4
3350	未分配盈餘	六(十三)	50,609	5	52,343	6	49,313	6
其他權益								
3400	其他權益		(156)	-	(200)	-	(266)	-
3XXX	權益總計		<u>693,772</u>	<u>74</u>	<u>694,041</u>	<u>82</u>	<u>690,945</u>	<u>81</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
		九						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 932,858</u>	<u>100</u>	<u>\$ 851,231</u>	<u>100</u>	<u>\$ 853,939</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：江國貴



經理人：孫幼英



會計主管：李紅




 大 西 洋 飲 料 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 綜 合 損 益 表
 民 國 106 年 及 105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
 (僅 經 核 閱 ， 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十)及七	\$ 131,850	100	\$ 160,408	100	\$ 295,034	100	\$ 312,873	100
5000 營業成本	六(二)及七	(121,307)	(92)	(137,444)	(86)	(263,119)	(89)	(268,593)	(86)
5900 營業毛利		10,543	8	22,964	14	31,915	11	44,280	14
營業費用	六(十二)及七								
6100 推銷費用		(12,795)	(10)	(10,789)	(7)	(21,385)	(7)	(23,340)	(8)
6200 管理費用		(5,765)	(4)	(5,496)	(3)	(11,590)	(4)	(10,437)	(3)
6000 營業費用合計		(18,560)	(14)	(16,285)	(10)	(32,975)	(11)	(33,777)	(11)
6900 營業利益(損失)		(8,017)	(6)	6,679	4	(1,060)	-	10,503	3
營業外收入及支出									
7010 其他收入	七	2,388	2	3,323	2	3,684	1	5,834	2
7020 其他利益及損失		698	-	(1,044)	(1)	(1,147)	-	(1,282)	-
7050 財務成本		(59)	-	(69)	-	(60)	-	(72)	-
7000 營業外收入及支出合計		3,027	2	2,210	1	2,477	1	4,480	2
7900 稅前淨利(淨損)		(4,990)	(4)	8,889	5	1,417	1	14,983	5
7950 所得稅費用	六(十三)	(620)	-	(1,738)	(1)	(1,730)	(1)	(2,848)	(1)
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 5,610)	(4)	\$ 7,151	4	(\$ 313)	-	\$ 12,135	4
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 33)	-	\$ 21	-	\$ 44	-	\$ 30	-
8360 後續可能重分類至損益之項目合計		(33)	-	21	-	44	-	30	-
8500 本期綜合損益總額		(\$ 5,643)	(4)	\$ 7,172	4	(\$ 269)	-	\$ 12,165	4
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 5,610)	(4)	\$ 7,151	4	(\$ 313)	-	\$ 12,135	4
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 5,643)	(4)	\$ 7,172	4	(\$ 269)	-	\$ 12,165	4
基本及稀釋每股盈餘	六(十三)								
9750 本期(虧損)淨利		(\$ 0.10)		\$ 0.13		(\$ 0.01)		\$ 0.21	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：江國貴



經理人：孫幼英



會計主管：李紅



大 西 洋 飲 料 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司 及 子 公 司

合 併 權 益 變 動 表

民 國 106 年 及 105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

(僅 經 核 閱 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單 位 : 新 台 幣 仟 元

附 註	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益			保 留 盈 餘			外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	權 益 總 額
	普 通 股 本	待 分 配 股 票 利	資 本 公 積 一 發 行 溢 價	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
民 國 105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日								
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 514,751	\$ -	\$ 21,938	\$ 15,725	\$ 36,358	\$ 90,304	(\$ 296)	\$ 678,780
盈 餘 提 撥 及 分 配:	六(九)							
法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	1,651	-	(1,651)	-	-
股 票 股 利	-	51,475	-	-	-	(51,475)	-	-
本 期 淨 利	-	-	-	-	-	12,135	-	12,135
本 期 其 他 綜 合 利 益	-	-	-	-	-	-	30	30
105 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 514,751</u>	<u>\$ 51,475</u>	<u>\$ 21,938</u>	<u>\$ 17,376</u>	<u>\$ 36,358</u>	<u>\$ 49,313</u>	<u>(\$ 266)</u>	<u>\$ 690,945</u>
民 國 106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日								
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 566,226	\$ -	\$ 21,938	\$ 17,376	\$ 36,358	\$ 52,343	(\$ 200)	\$ 694,041
盈 餘 提 撥 及 分 配:	六(九)							
法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	1,517	-	(1,517)	-	-
特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	(96)	96	-	-
本 期 淨 損	-	-	-	-	-	(313)	-	(313)
本 期 其 他 綜 合 利 益	-	-	-	-	-	-	44	44
106 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 566,226</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,938</u>	<u>\$ 18,893</u>	<u>\$ 36,262</u>	<u>\$ 50,609</u>	<u>(\$ 156)</u>	<u>\$ 693,772</u>

後 附 合 併 財 務 報 表 附 註 為 本 合 併 財 務 報 告 之 一 部 分 , 請 併 同 參 閱 。

董 事 長 : 江 國 貴

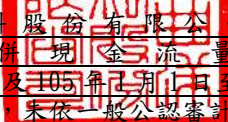


經 理 人 : 孫 幼 英



會 計 主 管 : 李 紅




 大 西 洋 飲 料 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 現 金 流 量 表
 民 國 106 年 及 105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
 (僅 經 核 閱 , 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元

附註	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 1,417	\$ 14,983
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十一) 6,455	5,192
攤銷費用	六(十一) 1,345	3,799
處分其他非流動資產利益	-	(15)
利息支出	60	72
利息收入	(1,684)	(2,043)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	405	-
應收帳款-關係人	6,607	(26,396)
其他應收款-關係人	(42)	15
存貨	(5,174)	12,178
其他流動資產	(350)	(1,524)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(6,736)	(1,320)
應付帳款	(1,038)	6,840
應付帳款-關係人	(1,172)	162
其他應付款	(9,148)	(11,236)
其他流動負債	459	324
營運產生之現金(流出)流入	(8,596)	1,031
收取之利息	1,686	2,053
支付之利息	(60)	(72)
支付之所得稅	(673)	(3,808)
營業活動之淨現金流出	(7,643)	(796)
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(十五) (14,072)	(1,788)
存出保證金減少	579	263
其他非流動資產增加	(323)	(2,519)
其他應收款-關係人減少	1,800	-
預付設備款增加	(4,471)	(24,765)
投資活動之淨現金流出	(16,487)	(28,809)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	100,000	5,000
存入保證金增加(減少)	867	(62)
籌資活動之淨現金流入	100,867	4,938
匯率影響數	48	30
本期現金及約當現金增加(減少)數	76,785	(24,637)
期初現金及約當現金餘額	221,936	261,704
期末現金及約當現金餘額	\$ 298,721	\$ 237,067

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：江國貴



經理人：孫幼英



會計主管：李紅



大西洋飲料股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國106年及105年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

大西洋飲料股份有限公司及子公司(以下簡稱「本集團」)成立於民國54年7月，主要經營項目為製造蘋果汽水、蘋果果汁、礦泉水及各種汽水、飲料等之批發與零售。自民國79年7月1日起為簡化經營型態，並降低推銷費用負擔，國內產品之銷售由其他關係人為總經銷。本公司股票自民國70年4月10日起於台灣證券交易所上市買賣。截至民國106年6月30日止，本集團員工人數為144人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國106年8月8日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

5. 國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列，亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產，當其帳面金額低於課稅基礎時，仍然會產生可減除暫時性差異，於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時，除稅法有限制外，應將所有可減除暫時性差異合併評估，且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106年6月30日	105年12月31日	
大西洋飲料股份有限公司	大西洋飲料(上海)有限公司	從事經營食品及飲料銷售業務	100	100	註

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105年6月30日		
大西洋飲料股份有限公司	大西洋飲料(上海)有限公司	從事經營食品及飲料銷售業務	100		註

註：因不符合重要子公司之定義，其民國106年及105年6月30日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。

- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期且並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (3) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (4) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(九) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用按正常產能分攤，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產耐用年限如下：

房屋及建築	3年～41年
機器設備	4年～25年
運輸設備	6年～10年
其他設備	3年～20年

(十二) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十四) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十五) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(十八) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(十九) 收入認列

1. 銷貨收入

本集團製造並銷售蘋果汽水、果汁及各種汽水相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均符合時，商品交付方屬發生。

2. 其他營業收入

本集團民國 89 年(已於民國 99 年續約)間取得國道高速公路石碇服務區之餐廳及零售店經營契約。收入係正常營業活動，與服務區廠商約定抽成金額，於收入確實發生流入企業時認列。

3. 加工收入

本集團替其他關係人加工生產相關約定產品之收入，且於驗收完成時，依雙方合約約定金額計算認列收入。

(二十) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

本集團並未面臨金融資產-權益投資之減損、投資性不動產及收入總額或淨額認列之會計政策採用判斷的情況。

(二) 重要會計估計及假設

1. 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 106 年 6 月 30 日，本集團認列減損損失之租賃改良物請詳附註六(四)。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 106 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額請詳附註六(二)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 420	\$ 1,005	\$ 632
支票存款及活期存款	126,913	48,495	62,175
定期存款	171,388	172,436	174,260
	<u>\$ 298,721</u>	<u>\$ 221,936</u>	<u>\$ 237,067</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團將定存單提供質押部分，帳列其他非流動資產項下之受限制資產，民國106年6月30日、105年12月31日及105年6月30日之帳面金額皆為\$16,200，其質押情形請詳附註八。

(二) 存貨

	106年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 21,351	(\$ 3,216)	\$ 18,135
物料	1,376	(46)	1,330
在製品	502	(1)	501
製成品	28,130	(497)	27,633
	<u>\$ 51,359</u>	<u>(\$ 3,760)</u>	<u>\$ 47,599</u>
	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 17,621	(\$ 3,165)	\$ 14,456
物料	1,117	(46)	1,071
在製品	220	(1)	219
製成品	27,236	(557)	26,679
	<u>\$ 46,194</u>	<u>(\$ 3,769)</u>	<u>\$ 42,425</u>
	105年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 18,529	(\$ 3,799)	\$ 14,730
物料	807	(50)	757
在製品	331	(13)	318
製成品	16,794	(355)	16,439
	<u>\$ 36,461</u>	<u>(\$ 4,217)</u>	<u>\$ 32,244</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 117,882	\$ 134,064
加工成本	216	297
其他營業成本	1,597	1,650
未分攤固定製造費用	1,922	1,746
其他	(310)	(313)
	<u>\$ 121,307</u>	<u>\$ 137,444</u>
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 255,440	\$ 258,341
加工成本	456	424
其他營業成本	3,509	3,560
未分攤固定製造費用	4,278	6,708
其他	(564)	(440)
	<u>\$ 263,119</u>	<u>\$ 268,593</u>

(三) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
<u>106年1月1日</u>						
成本	\$ 254,836	\$ 134,336	\$ 230,432	\$ 9,736	\$ 34,631	\$ 663,971
累計折舊及減損	-	(118,572)	(204,881)	(8,219)	(22,670)	(354,342)
	<u>\$ 254,836</u>	<u>\$ 15,764</u>	<u>\$ 25,551</u>	<u>\$ 1,517</u>	<u>\$ 11,961</u>	<u>\$ 309,629</u>
<u>106年1月1日至6月30日</u>						
1月1日	\$ 254,836	\$ 15,764	\$ 25,551	\$ 1,517	\$ 11,961	\$ 309,629
增添	-	2,742	2,094	-	7,208	12,044
處分-成本	-	-	(279)	-	(38)	(317)
處分-累計折舊	-	-	279	-	38	317
重分類	-	8,168	16,005	-	4,962	29,135
折舊費用	-	(2,242)	(2,624)	(140)	(1,449)	(6,455)
淨兌換差額	-	-	-	-	(4)	(4)
6月30日	<u>\$ 254,836</u>	<u>\$ 24,432</u>	<u>\$ 41,026</u>	<u>\$ 1,377</u>	<u>\$ 22,678</u>	<u>\$ 344,349</u>
<u>106年6月30日</u>						
成本	\$ 254,836	\$ 145,246	\$ 248,252	\$ 9,736	\$ 46,762	\$ 704,832
累計折舊及減損	-	(120,814)	(207,226)	(8,359)	(24,084)	(360,483)
	<u>\$ 254,836</u>	<u>\$ 24,432</u>	<u>\$ 41,026</u>	<u>\$ 1,377</u>	<u>\$ 22,678</u>	<u>\$ 344,349</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
<u>105年1月1日</u>						
成本	\$ 254,836	\$ 133,768	\$ 224,646	\$ 9,652	\$ 37,295	\$ 660,197
累計折舊及減損	-	(115,114)	(202,341)	(8,678)	(27,235)	(353,368)
	<u>\$ 254,836</u>	<u>\$ 18,654</u>	<u>\$ 22,305</u>	<u>\$ 974</u>	<u>\$ 10,060</u>	<u>\$ 306,829</u>
<u>105年1月1日至6月30日</u>						
1月1日	\$ 254,836	\$ 18,654	\$ 22,305	\$ 974	\$ 10,060	\$ 306,829
增添	-	706	609	770	98	2,183
處分-成本	-	(618)	(1,382)	(686)	(371)	(3,057)
處分-累計折舊	-	618	1,382	686	371	3,057
重分類	-	-	-	-	877	877
折舊費用	-	(2,030)	(1,956)	(87)	(1,119)	(5,192)
6月30日	<u>\$ 254,836</u>	<u>\$ 17,330</u>	<u>\$ 20,958</u>	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 9,916</u>	<u>\$ 304,697</u>
<u>105年6月30日</u>						
成本	\$ 254,836	\$ 133,856	\$ 223,873	\$ 9,736	\$ 37,899	\$ 660,200
累計折舊及減損	-	(116,526)	(202,915)	(8,079)	(27,983)	(355,503)
	<u>\$ 254,836</u>	<u>\$ 17,330</u>	<u>\$ 20,958</u>	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 9,916</u>	<u>\$ 304,697</u>

1. 本集團民國 100 年依法辦理初次資產重估價，重估增值總額為 \$ 69,420，減除重估時提列之土地增值稅準備後之餘額為 \$ 38,581，列為保留盈餘。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(四) 其他非流動資產

<u>租賃改良物</u>	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
石碇服務區	\$ 18,620	\$ 18,620	\$ 20,810
其他	<u>1,126</u>	<u>1,270</u>	<u>1,415</u>
	19,746	19,890	22,225
未攤銷費用	<u>2,942</u>	<u>3,820</u>	<u>5,039</u>
	22,688	23,710	27,264
減：累計減損	(<u>18,620</u>)	(<u>18,620</u>)	(<u>15,670</u>)
	4,068	5,090	11,594
受限制資產-定期存款	16,200	16,200	16,200
預付設備款	34,164	58,828	28,192
存出保證金	4,134	4,713	4,534
長期應收票據及款項-關係人	<u>47,600</u>	<u>49,400</u>	<u>52,000</u>
	<u>\$ 106,166</u>	<u>\$ 134,231</u>	<u>\$ 112,520</u>

1. 本集團與交通部台灣區國道高速公路局簽訂公路服務區餐廳及零售店經營契約，其簽訂內容如下，另本集團為營建以配合服務區專櫃經營目的之各項設施工程陸續所支付之費用，係以合約期限為攤銷年限採直線法攤銷，合約內容如下：

	<u>石碇服務區</u>
簽約日	99.12
經營期限	100.06.16~106.08.31

2. 有關本集團提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。
3. 本集團將服務區之業務委託予關係人管理之情形，請詳附註七。

(五) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>106年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
擔保借款	<u>\$ 100,000</u>	<u>1.815%</u>	請詳附註八
<u>借款性質</u>	<u>105年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
擔保借款	<u>\$ 5,000</u>	<u>1.885%</u>	請詳附註八

(六) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予2個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司

將於次年度三月底前一次提撥其差額。截至民國 106 年及 105 年 6 月 30 日止，本公司儲存於台灣銀行之退休金餘額分別為\$762 及\$754。本公司自民國 98 年度起已無舊制年資之員工。

2. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)大西洋飲料(上海)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，其提撥比率為 14%~22%。每位員工之退休金由政府統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$631、\$556、\$1,234 及\$1,118。

(七)股本

本公司民國 105 年 5 月 26 日經股東會決議提高額定資本為\$566,226，分為 56,623 仟股，每股面額新台幣 10 元，截至民國 106 年 6 月 30 日止，本公司額定及實收資本總額均為\$566,226，每股面額新台幣 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。

(八)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(九)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每年決算時如有盈虧，除儘先彌補以往年度虧損外，應於完納稅捐以後先提 10%法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，將其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會視實際需要保留全部或部分盈餘擬具分配議案，提請股東會決議分配之。
2. 本公司屬傳統產業，企業生命週期已進入「成熟期」，較適合採取穩定之股利政策，未來 3 年之股利率預計在 2%到 5%之間，若當年度無重大擴充計劃，擬以配發股票股利為原則。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. (1) 依行政院金融監督管理委員會證券期貨局相關法令規定，股東權益減項金額應提列等額之特別盈餘公積，不得分派股利。
- (2) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (3) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司民國 106 年 6 月 2 日及民國 105 年 5 月 26 日經股東會決議通過之民國 105 年及 104 年度盈餘分派案如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
股票股利	\$ -	-	\$ 51,475	\$ 1
法定盈餘公積	1,517	-	1,651	-
特別盈餘公積	(96)	-	-	-
	<u>\$ 1,421</u>		<u>\$ 53,126</u>	

6. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十二)。

(十) 營業收入

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日
銷貨收入	\$ 128,940	\$ 157,143
加工收入	99	202
其他營業收入	2,811	3,063
	<u>\$ 131,850</u>	<u>\$ 160,408</u>
	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
銷貨收入	\$ 288,707	\$ 306,217
加工收入	239	273
其他營業收入	6,088	6,383
	<u>\$ 295,034</u>	<u>\$ 312,873</u>

(十一) 費用性質之額外資訊

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 19,493	\$ 17,077
折舊費用	3,732	2,608
攤銷費用	650	1,923
	<u>\$ 23,875</u>	<u>\$ 21,608</u>

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 35,766	\$ 31,902
折舊費用	6,455	5,192
攤銷費用	1,345	3,799
	<u>\$ 43,566</u>	<u>\$ 40,893</u>

(十二) 員工福利費用

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 17,131	\$ 14,954
勞健保費用	1,228	1,059
退休金費用	631	556
其他用人費用	503	508
	<u>\$ 19,493</u>	<u>\$ 17,077</u>

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 31,016	\$ 27,610
勞健保費用	2,480	2,156
退休金費用	1,234	1,118
其他用人費用	1,036	1,018
	<u>\$ 35,766</u>	<u>\$ 31,902</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，以1%及不高於5%作為員工酬勞及董監酬勞。民國106年1月1日至6月30日係依截至當期止之獲利情況，分別以1%及5%估列。
2. 本公司民國106年及105年4月1日至6月30日暨民國106年及105年1月1日至6月30日員工酬勞估列金額分別為(\$53)、\$94、\$15及\$159；董監酬勞估列金額分別為(\$266)、\$473、\$75及\$797，前述金額帳列薪資費用科目。

經股東會決議之民國105年度員工及董監酬勞與民國105年度財務報告認列之員工酬勞\$198及董監酬勞\$990之差異為\$990，主要係不擬配發董監酬勞，將調整於民國106年度之損益。其中員工酬勞將採現金方式發放。

本公司董事會通過及股東會決議之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日
當期所得產生之所得稅	(\$ 974)	\$ 1,282
未分配盈餘加徵10%	1,365	-
以前年度所得稅高低估	-	249
暫時性差異之原始產生及迴轉	229	207
所得稅費用	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 1,738</u>

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 2,033
未分配盈餘加徵10%	1,365	-
以前年度所得稅高低估	-	249
暫時性差異之原始產生及迴轉	365	566
所得稅費用	<u>\$ 1,730</u>	<u>\$ 2,848</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
86年度以前	\$ 10,382	\$ 10,382	\$ 10,382
87年度以後	40,227	41,961	38,931
合計	<u>\$ 50,609</u>	<u>\$ 52,343</u>	<u>\$ 49,313</u>

4. 民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$13,039、\$12,416及\$29,186，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 35.71%，民國 105 年度盈餘分配稅額扣抵比率預計為 31.00%。

(十四) 每股盈餘(虧損)

1. 基本及稀釋每股盈虧

	106年4月1日至6月30日		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
本期淨損	<u>(\$ 5,610)</u>	<u>56,623</u>	<u>(\$ 0.10)</u>

		106年1月1日至6月30日		
		加權平均流通		
		稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>				
本期淨損		(\$ 313)	56,623	(\$ 0.01)
		105年4月1日至6月30日		
		加權平均流通		
		稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>				
本期淨利		\$ 7,151	56,623	\$ 0.13
		105年1月1日至6月30日		
		加權平均流通		
		稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>				
本期淨利		\$ 12,135	56,623	\$ 0.21

2. 因員工酬勞可採用發放股票之方式，惟因計算每股盈餘時，因影響不重大，故基本每股盈餘與稀釋每股盈餘相等。

(十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 12,044	\$ 2,183
加：期初應付設備款	2,028	-
減：期末應付設備款	-	(395)
本期支付現金	\$ 14,072	\$ 1,788

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
國信食品股份有限公司(簡稱國信)	其他關係人
旭順食品股份有限公司(簡稱旭順)	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品及勞務之銷售

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
其他關係人		
旭順	\$ 122,007	\$ 150,568
勞務銷售：		
其他關係人	99	202
其他：		
其他關係人	763	872
	<u>\$ 122,869</u>	<u>\$ 151,642</u>
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
其他關係人		
旭順	\$ 272,787	\$ 292,672
勞務銷售：		
其他關係人	239	273
其他：		
其他關係人	1,810	1,811
	<u>\$ 274,836</u>	<u>\$ 294,756</u>

(1) 本集團與其他關係人民國 105 年 6 月 30 日續約簽訂商品經銷合約，委任其他關係人為國內商品之總經銷；經銷商品之包裝與價格，視市場情況逐年約定之，年度合約內容重點如下：

契約有效期間：民國 105 年 7 月 1 日至 106 年 6 月 30 日止(到期續約)。

銷售價格：按雙方約定，但因國內銷售係委託惟一經銷商，故其銷售價格無可供比較之對象，依每月銷售淨額給予 2% 年度獎勵金(稅金外加)，帳列營業收入減項。

授信期間：90 天。

(2) 本集團取得國道高速公路局石碇服務區之經營權，並與其他關係人簽訂管理契約，由其他關係人提供本集團石碇服務區之規劃設計及人事管理等，本集團每月支付 \$220，表列營業成本項下。各專櫃租金收入本集團民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日表列營業收入，各專櫃分攤之各項費用(如裝潢、水電費等)則表列推銷費用減項分別為 \$361、\$465、\$851 及 \$955。

(3) 本集團替其他關係人加工生產健健美純水，該收入表列營業收入項下，加工價格依雙方之合約辦理。

2. 商品及勞務之購買

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 9,628	\$ 9,111
其他：		
其他關係人	<u>660</u>	<u>660</u>
	<u>\$ 10,288</u>	<u>\$ 9,771</u>
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 15,906	\$ 14,904
其他：		
其他關係人	<u>1,520</u>	<u>1,520</u>
	<u>\$ 17,426</u>	<u>\$ 16,424</u>

商品係按一般商業條款和條件向其他關係人購買。

3. 銷售商品及勞務之期末餘額

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
應收帳款：			
其他關係人			
旭順	\$ 130,773	\$ 137,424	\$ 161,377
其他	<u>93</u>	<u>49</u>	<u>210</u>
	\$ 130,866	\$ 137,473	\$ 161,587
減：備抵呆帳	(1,606)	(1,606)	(1,606)
	<u>\$ 129,260</u>	<u>\$ 135,867</u>	<u>\$ 159,981</u>

本集團之總經銷商係其他關係人，授信期間則依其他關係人對其銷貨對象之平均授信期間訂為月結 90 天；另其他關係人提供不動產抵押予本集團以做為相關債權之擔保，請詳附註十三附表(一)，原設定日期為民國 93 年 9 月 6 日，並已於民國 101 年 8 月 24 日完成續約設定，約定若延遲付款時，本集團可逕行處分。

4. 購買商品及勞務之期末餘額

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
應付關係人款項：			
其他關係人			
旭順	\$ 3,571	\$ 4,220	\$ 4,419
國信	<u>1,655</u>	<u>2,178</u>	<u>2,219</u>
	<u>\$ 5,226</u>	<u>\$ 6,398</u>	<u>\$ 6,638</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後二個月到期。該應付款項並無附息。

5. 租金收入

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 297</u>
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 555</u>

本集團出租運輸設備及高雄廠機器予其他關係人，運輸設備每台每月租金\$5~\$12，租金之計價方式以實際出租台數計算，租賃合約每年簽訂，租金收取係按月收款。

6. 租金支出

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 2,892</u>	<u>\$ 2,892</u>
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 5,784</u>	<u>\$ 5,784</u>

7. 其他交易事項

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>	
製造費用：			
其他關係人	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 457</u>	
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>	
製造費用：			
其他關係人	<u>\$ 689</u>	<u>\$ 675</u>	
	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
其他應付款：			
其他關係人	<u>\$ 2,026</u>	<u>\$ 2,170</u>	<u>\$ 1,980</u>
	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>	
裝修工程管理及其規劃設計：			
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>	
裝修工程管理及其規劃設計：			
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 323</u>	
	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
其他應收款：			
其他關係人			
國信	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 66</u>
旭順	<u>38</u>	<u>55</u>	<u>38</u>
	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 104</u>

本集團與其他關係人簽訂管理契約，由其他關係人提供本集團石碇服務區之規劃設計，相關之裝修工程均係由其他關係人管理，本集團係帳列其他非流動資產並依公路服務區之經營合約期限採直線法分年攤銷，請詳附註六(四)之說明。

8. 資金貸與關係人

對關係人放款

(1) 期末餘額：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
其他關係人	\$ 47,600	\$ 49,400	\$ 53,006

(2) 利息收入

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
其他關係人	\$ 248	\$ 294
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
其他關係人	\$ 498	\$ 588

民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之利息分別按年利率 2.065%、2.275%、2.065% 及 2.275% 收取。

(3) 本集團截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止資金貸與其他關係人之金額分別為 \$47,600、\$49,400 及 \$52,000，另尚有應收租金及利息分別為 \$0、\$0 及 \$1,006，其提列之備抵呆帳分別為 \$0、\$0 及 \$1,006，表列其他非流動資產。

(4) 本集團民國 86 年 10 月間取得其他關係人所設定之土地及廠房作為資金融通之擔保，請詳附註十三附表(一)。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 926	\$ 802
退職後福利	21	16
	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 818</u>
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,162	\$ 2,030
退職後福利	40	36
	<u>\$ 2,202</u>	<u>\$ 2,066</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日	
其他非流動資產				
-定期存款	\$ 15,000	\$ 15,000	\$ 15,000	遠東新世紀 (原:遠東紡織)進貨
	1,200	1,200	1,200	石碇服務區履約保證
不動產、廠房 及設備(高雄廠)				
-土地	146,698	146,698	146,698	銀行借款額度
-廠房	3,924	4,773	5,694	銀行借款額度
不動產、廠房 及設備(中壢廠)				
-土地	108,138	108,138	108,138	銀行借款額度
-廠房	20,509	10,991	11,636	銀行借款額度
	<u>\$ 295,469</u>	<u>\$ 286,800</u>	<u>\$ 288,366</u>	

公路服務區之租賃改良裝潢款與高公局約定之相關情形請詳附註九。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團自民國 101 年 7 月 1 日至 111 年 6 月 30 日止，產品委託其他關係人經銷；經銷商品之價格依合約規定。
2. 本集團民國 99 年 12 月與交通部台灣區國道高速公路局(下稱高公局)續簽訂石碇服務區餐廳及零售店經營契約，經營期限自民國 100 年 6 月 16 日至民國 106 年 8 月 31 日止，約定所取得之權利或其他權益以及因經營管理服務區所取得之營運資產，除非經高公局書面同意外，不得轉讓、出租、設定負擔或為民事執行之標的，除約定每月支付定額權利金\$150 外，並依每月營業額(未含營業稅)及權利金繳交百分比，據以合計計算後另加計營業稅為應繳權利金總額，表列其他營業成本。
3. 已簽約但尚未支付之資本支出金額

	106年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,433

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係為維持健全之信用評等及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款-關係人、其他應收款-關係人、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

2. 財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團持有國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構淨資產所產生之匯率風險。

D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106年6月30日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	\$ 8,000	4.486	\$ 35,888	1%	\$ 359	-
105年12月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	\$ 8,000	4.617	\$ 36,936	1%	\$ 369	-
105年6月30日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	\$ 8,000	4.845	\$ 38,760	1%	\$ 388	-

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$708、(\$1,053)、(\$1,122)及(\$1,274)。

(2)信用風險

A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、應收款項之金融資產，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。

B. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

C. 本集團已減損金融資產之變動分析：

	<u>106年</u>	<u>105年</u>
	評估之減損損失	評估之減損損失
1月1日	\$ 1,606	\$ 1,606
提列減損損失	-	-
減損損失迴轉	-	-
6月30日	<u>\$ 1,606</u>	<u>\$ 1,606</u>

D. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
其他關係人	\$ 129,260	\$ 135,867	\$ 159,981

E. 本集團已逾期未減損之金融資產金額為\$0。

(3)流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國106年6月30日、105年12月31日及105年6月30日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$211,234、\$201,711及\$222,134，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106年6月30日	3個月以下	3個月至1年內
短期借款	\$ 100,303	\$ -
應付票據	24,079	-
應付帳款	56,065	-
應付帳款-關係人	5,226	-
其他應付款	15,451	3,942

非衍生金融負債：

105年12月31日	3個月以下	3個月至1年內
應付票據	\$ 30,815	-
應付帳款	57,103	-
應付帳款-關係人	6,398	-
其他應付款	28,860	1,709

非衍生金融負債：

105年6月30日	3個月以下	3個月至1年內
短期借款	\$ 5,024	\$ -
應付票據	25,953	-
應付帳款	64,792	-
應付帳款-關係人	6,638	-
其他應付款	17,706	3,234

(三) 公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。

十三、附註揭露事項

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本公司民國106年1月1日至6月30日之重大交易相關事項如下：

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：無此情形。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表四。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團係以勞務別及地區別之角度作為經營業務及制定決策，故管理階層亦依此一模式用以辨認應報導部門。

本集團有3個應報導部門，飲料銷售部、服務區營運部及上海營運部。飲料銷售部主要經營各種汽水、飲料之製造、批發與零售等業務；服務區營運部主要經營公路服務區營運業務。

(二)部門資訊之衡量

本集團依據各營運部門損益評估營運部門之表現，各營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	106年1月1日至6月30日				
	飲料銷售部	服務區營運部	上海營運部	調整及沖銷	合併
來自外部	\$ 282,974	\$ 6,088	\$ 5,972	\$ -	\$295,034
客戶收入					
部門間收入	3,513	-	-	(3,513)	-
收入合計	\$ 286,487	\$ 6,088	\$ 5,972	(\$ 3,513)	\$295,034
部門(損)益	\$ 1,167	\$ 250	(\$ 730)	\$ 730	\$ 1,417
部門損益包含：					
折舊及攤銷	\$ 2,385	\$ 5,415	\$ -	\$ -	\$ 7,800
利息收入	\$ 1,676	\$ 6	\$ 2	\$ -	\$ 1,684
利息費用	\$ 59	\$ 1	\$ -	\$ -	\$ 60
所得稅費用	\$ 1,730	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,730
部門總資產	\$ 928,883	\$ 6,590	\$ 1,548	(\$ 4,163)	\$932,858
部門總負債	\$ 236,276	\$ 5,425	\$ 3,855	(\$ 6,470)	\$239,086

	105年1月1日至6月30日				
	飲料銷售部	服務區營運部	上海營運部	調整及沖銷	合併
來自外部	\$ 301,446	\$ 6,372	\$ 5,055	\$ -	\$312,873
客戶收入					
部門間收入	2,158	-	-	(2,158)	-
收入合計	\$ 303,604	\$ 6,372	\$ 5,055	(\$ 2,158)	\$312,873
部門(損)益	\$ 17,176	(\$ 2,193)	(\$ 468)	\$ 468	\$ 14,983
部門損益包含：					
折舊及攤銷	\$ 3,654	\$ 5,337	\$ -	\$ -	\$ 8,991
利息收入	\$ 2,033	\$ 9	\$ 1	\$ -	\$ 2,043
利息費用	\$ 70	\$ 2	\$ -	\$ -	\$ 72
所得稅費用	\$ 2,848	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,848
部門總資產	\$ 840,306	\$ 13,428	\$ 2,055	(\$ 1,850)	\$853,939
部門總負債	\$ 156,647	\$ 6,143	\$ 3,012	(\$ 2,808)	\$162,994

(四) 部門損益之調節資訊

1. 由於本集團營運決策者於評估部門績效及決策如何分配資源時，係以稅前淨利為基礎，故無調節之必要。
2. 提供主要營運決策者之總資產及總負債金額，與本公司財務報表內之資產及負債採一致之衡量方式。

大西洋飲料股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
													名稱	價值			
0	大西洋飲料(股) 公司	國信食品(股)公司	長期應收票 據及帳款-關 係人	是	50,000	50,000	47,600	2.065%	短期融通 資金	-	營運週轉	-	高雄廠土 地廠房 (為第二 順位)及 保證票據	78,733	139,883	278,877	
0	大西洋飲料(股) 公司	國信食品(股)公司	長期應收票 據及帳款-關 係人	是	3,000	3,000	-	-	業務往來	33,093	逾期應收之帳 款	-	高雄廠土 地廠房 (為第二 順位)及 保證票據	78,733	139,883	278,877	
0	大西洋飲料(股) 公司	旭順食品(股)公司	其他應收款- 關係人	是	100,000	100,000	-	-	業務往來	637,506	逾期應收之帳 款	-	不動產設 定(為第 二順位)	121,182	139,883	278,877	
0	大西洋飲料(股) 公司	大西洋飲料(上海) 有限公司	其他應收款- 關係人	是	6,400	6,400	2,330	-	業務往來	4,243	逾期應收之帳 款	-	無	-	139,883	278,877	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

(1)與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。所稱業務往來金額係指民國105年度雙方間進貨或銷貨之交易金額孰高者，但與旭順食品、國信食品及大西洋飲料(上海)有限公司之業務往來分別不得超過\$100,000、\$3,000及\$6,400為限(依105.12.7董事會通過金額)，本項全部貸與總額，以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

(2)有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之二十為限，但105.8.3及105.11.4董事會分別通過貸與國信食品短期融通金額不得超過\$30,000及\$22,000。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；

惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，

仍應以董事會通過之資金貸與總額作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與總額作為公告申報之餘額。

大西洋飲料股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國106年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註1）		應收（付）票據、帳款		備註（註2）
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
大西洋飲料(股)公司	旭順食品(股)公司	該公司為持有本公司10%以上之股東	銷貨	272,787	93	月結90天(註1)	依合約規定價格(註2)	註1	130,758	99	註2

註1：旭順食品提供不動產設定新台幣150,000千元抵押予本公司，於民國101年8月24日完成續約設定，約定若延遲付款時，本公司可逕行處分。

註2：該公司係本公司委託之唯一經銷商。

大西洋飲料股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國106年6月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額 (註1)	提列備抵呆帳金 額
					金額	處理方式		
大 西 洋 飲 料 (股) 公 司	旭 順 食 品 (股) 公 司	該公司為持有 本公司10%以上 之股東	130,758	4.07	-	註2	54,475	1,606

註1：期後收回截至民國106年5月3日止。
 註2：加強收款，並取得不動產第二順位設定抵押權。

大西洋飲料股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國106年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
0	大西洋飲料(股)公司	大西洋飲料(上海)有限公司	1	其他應收款-關係人	2,017	-	-
0	大西洋飲料(股)公司	大西洋飲料(上海)有限公司	1	應收帳款-關係人	1,760	-	-
0	大西洋飲料(股)公司	大西洋飲料(上海)有限公司	1	銷貨收入	3,513	-	1

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

大西洋飲料股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國106年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註 (註2)
					匯出	收回							
大西洋飲料(上海)有限公司	食品及飲料銷售	6,866	1	6,866	-	-	6,866	(730)	100	(730)	(2,380)	-	(2)C

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
大西洋飲料(上海)有限公司	6,866	6,866	416,263

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3)其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表
 - C. 未經核閱。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。